



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 450]

नई दिल्ली, शनिवार, अक्टूबर 6, 2007/आश्विन 14, 1929

No. 450]

NEW DELHI, SATURDAY, OCTOBER 6, 2007/ASVINA 14, 1929

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 6 अक्टूबर, 2007

सं. 41/2007-सेवाकर

सा. का. नि. 645(अ).—वित्त अधिनियम, 1994 (1994 का 32) की धारा 93 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए केन्द्र सरकार इस बात से संतुष्ट होने पर कि ऐसा करना जनहित में आवश्यक है, भारत सरकार के वित्त मंत्रालय (राजस्व विभाग) की अधिसूचना सं० 40/2007-सेवाकर तारीख 17 सितम्बर, 2007 [सा०का०नि० 601 (अ) जो भारत के राजपत्र, आसाधारण में उसी तारीख में प्रकाशित हुई थी, को उन बातों के सिवाय अधिक्रान्त करते हुए जो ऐसे अधिक्रमण से पूर्व की गई है या करने से जिनका लोप किया गया है, नीचे सारणी के स्तंभ (3) में विनिर्दिष्ट वर्णन के एतद्वारा, निर्यातक द्वारा प्राप्त की जाने वाली तथा माल के निर्यात के लिए प्रयुक्त की जाने वाली अनुसूची में विनिर्दिष्ट कराधेय सेवाओं (इसके पश्चात् विनिर्दिष्ट सेवाओं के रूप में उल्लिखित) को संबंधित स्तंभ (4) के शर्तों के अधीन उक्त वित्त अधिनियम की धारा 66 तथा 66क के अंतर्गत उनपर उद्ग्रहणीय सम्पूर्ण सेवा कर से मुक्त करती है,

बशर्त कि :

(क) माल के निर्यातक द्वारा विनिर्दिष्ट सेवाओं के लिए छूट का दावा किया जाएगा और उसका उपयोग उक्त माल के निर्यात के लिए किया जाएगा;

(ख) निर्यातक द्वारा दावा की गई छूट उक्त माल के निर्यात के लिए प्रयुक्त विनिर्दिष्ट सेवाओं पर भुगतान किए गए सेवा कर के प्रतिदाय द्वारा प्रदान की जाएगी;

(ग) छूट का दावा करने वाले निर्यातक ने विनिर्दिष्ट सेवाओं पर सेवा कर का वास्तव में भुगतान किया है;

(घ) विनिर्दिष्ट सेवाओं जिनका उपयोग निर्यात की जाने वाली उक्त वस्तुओं किया गया है उन सेवा कर पर मूल्य वर्धित कर पर उसका क्रेडिट केन्द्रीय मूल्य वर्धित कर प्रत्यय नियम, 2004 के अंतर्गत नहीं लिया है।

(ड) सीमाशुल्क, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क तथा सेवाकर नियम, 1995 के अंतर्गत उक्त माल के निर्यात के लिए प्रयुक्त विनिर्दिष्ट सेवाओं पर सेवाकर वापस नहीं लिया गया।

(च) उक्त माल के निर्यात के लिए प्रयुक्त विनिर्दिष्ट सेवाओं पर संदत सेवाकर में छूट अथवा प्रतिदाय का, इस अधिसूचना के अतिरिक्त दावा नहीं किया जायेगा।

2. इस अधिसूचना में अंतर्विष्ट छूट को निम्न प्रकार कार्यान्वित किया जाएगा, अर्थात्:-

(क) उक्त वित्त अधिनियम की धारा 68 के खंड (1) और खंड (2) के अंतर्गत सेवा कर का भुगतान करने के लिए जिम्मेदार व्यक्ति निर्यातक को प्रदान की गई और उक्त माल के निर्यात के लिए उपयोग की गई विनिर्दिष्ट सेवाओं पर लागू सेवा कर का भुगतान करेगा और ऐसा व्यक्ति विनिर्दिष्ट सेवाओं के लिए छूट का दावा करने का पात्र नहीं होगा:

बशर्ते कि, जहाँ उक्त माल का निर्यातक और उक्त सेवाओं के लिए धारा 68 के खंड (2) के अंतर्गत सेवा कर का भुगतान करने के लिए जिम्मेदार व्यक्ति एक ही हो वहाँ ऐसे मामलों में विनिर्दिष्ट सेवाओं के लिए उस व्यक्ति द्वारा छूट का दावा किया जाएगा;

(ख) निर्यातक विनिर्दिष्ट सेवाओं पर संदत सेवाकर के प्रतिदाय के लिए छूट का दावा प्रस्तुत कर दावा करेंगे:
बशर्ते कि:-

(i) उक्त माल का उत्पादक-निर्यातक, उत्पादन करने वाला कारखाना अथवा भंडारण पर क्षेत्राधिकार वाले केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के सहायक आयुक्त अथवा केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के उपायुक्त के पास, जैसा मामला हो, प्रतिदाय के लिए दावा प्रस्तुत करेगा, और

(ii) उत्पादक निर्यातक को छोड़कर अन्य निर्यातक प्रतिदाय के लिए दावा ऐसे निर्यातक के पंजीकृत कार्यालय या मुख्यालय यथास्थिति के क्षेत्राधिकार वाले के सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अथवा उपायुक्त केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के पास प्रस्तुत करेगा;

(ग) केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम, 1944 (1944 का 1) या इसके अंतर्गत बनाये गये नियम या वित्त अधिनियम या इसके अंतर्गत बनाये गए नियम के अंतर्गत निर्यातक जो करदाता के रूप में पंजीकृत नहीं है, सेवाकर की वापसी के लिए इस अधिसूचना के अंतर्गत दावा करने से पहले क्षेत्राधिकार वाले केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के सहायक आयुक्त अथवा केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के उपायुक्त यथास्थिति को एक प्रारूप में घोषणा पत्र देना चाहिए।

(घ) क्षेत्राधिकार वाले केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के सहायक आयुक्त अथवा केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के उपायुक्त यथास्थिति घोषणापत्र के प्रारूप का अवलोकन के जमा करने के सात के अंदर सेवाकर कोड संख्या/सांकेतिक संख्या आबंटित करेगा।

(ङ) प्रतिदाय के लिए दावा तिमाही आधार पर उस संगत तिमाही की समाप्ति के साठ दिन के भीतर प्रस्तुत किया जायेगा जिसके दौरान उक्त माल निर्यात किया गया है;

बशर्ते कि उक्त माल को उस तारीख को निर्यात किया गया माना जायेगा जिस तारीख को सीमा शुल्क के संक्षम अधिकार ने सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 (1962 का 52) की धारा 51 के अंतर्गत उक्त माल का निर्यात करने के लिए निकासी और लदाई के लिए अनुमति देते हुए आदेश जारी किया है;

(झ) प्रतिदाय दावा के साथ निम्नलिखित के साक्ष्य वाले दस्तावेज प्रस्तुत किए जाएंगे:-

(i) उक्त माल का निर्यात;

(ii) विनिर्दिष्ट सेवाओं पर संदत सेवाकर का भुगतान जिनके लिए संदत सेवाकर के प्रतिदायी को दावा किया गया है।

(iii) लिखित करार/समझौता जहां लागू हो वहां निर्यातक द्वारा वस्तुओं के खरीददार के बीच हुए लिखित समझौते की एक प्रति

(छ) सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अथवा उपायुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क यथास्थिति स्वयं को इस बात से संतुष्ट कर लेने पर कि उक्त सेवाओं का वास्तव में उपयोग उक्त माल के निर्यात के लिए किया गया है, उक्त माल के निर्यात के लिए उपयोग की गई विनिर्दिष्ट सेवाओं पर भुगतान किए गए सेवा कर का प्रतिदाय प्रदान करेंगे।

(ज) जहाँ उक्त माल के निर्यात के लिए प्रयुक्त विनिर्दिष्ट सेवाओं पर संदत सेवाकर के किसी प्रतिदाय को निर्यातक को भुगतान कर दिया गया है लेकिन उक्त माल के संबंध में बिक्री आगमों को ऐसे अवधि के किसी विस्तार सहित, विदेशी मुद्रा प्रबंध अधिनियम, 1999 (1999 का 42) के अंतर्गत अनुमत्य अवधि के भीतर भारत में निर्यातक द्वारा अथवा उसकी तरफ से वसूला नहीं गया है तो ऐसा प्रतिदाय किया गया सेवाकर उक्त वित्त अधिनियम और इसके अंतर्गत बनाये गये नियमों के प्रावधानों के अंतर्गत वसूल किया जायेगा मानो कि यह गलतीवश प्रतिदाय किये गये सेवा कर की वसूली है।

अनुसूची

| क्रम सं० | कराधेय सेवाएं | | शर्तें |
|----------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | वित्त अधिनियम, 1994 के अंतर्गत वर्गीकरण | विवरण | |
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | धारा 65 (105) (ध) | उक्त माल की बीमा के संबंध में सामान्य बीमा व्यवसाय करने वाले पुनः बीमाकर्ता सहित बीमाकर्ता द्वारा निर्यातक को प्रदान की गई सेवाएं | (i) बीमा किस्त के भुगतान के साक्ष्य में दस्तावेज निर्यात वाले माल के विशिष्ट होने चाहिए और निर्यातक के नाम होने चाहिए। |
| 2. | धारा 65 (105) (यद) | उक्त माल के निर्यात के लिए प्रदान की गई सेवाएं | - |
| 3. | धारा 65 (105) (ययज) | जहां उक्त माल के निर्यातक और क्रेता के बीच हुए लिखित करार के अनुसार तकनीकी जांच और विश्लेषण अपेक्षित हो वहां ऐसे माल की तकनीकी जांच और विश्लेषण के संबंध में तकनीकी जांच और विश्लेषण एजेंसी द्वारा प्रदान की गई सेवाएं | (i) निर्यातक उक्त माल की जांच और विश्लेषण अपेक्षित होने के आशय वाले क्रेता के साथ किए गए लिखित करार की प्रति प्रस्तुत करेगा; और (ii) सेवाकर दाता द्वारा जारी बीजक निर्यात वाले माल के विशिष्ट होना चाहिए और निर्यातक के नाम होना चाहिए। |
| 4. | धारा 65 (105) (ययझ) | जहां निर्यात वाले माल के निर्यातक और क्रेता के बीच लिखित करार के अनुसार तकनीकी निरीक्षण और प्रमाणन अपेक्षित हो वहां निर्यात वाले माल के निरीक्षण और प्रमाणन के संबंध में निरीक्षण और प्रमाणन एजेंसी द्वारा प्रदान की गई सेवाएं। | (i) निर्यातक उक्त माल के निरीक्षण और प्रमाणन के अपेक्षित होने वाले आशय के उक्त माल के क्रेता के साथ किए गए लिखित करार की प्रति प्रस्तुत करेगा; और (ii) सेवाकर दाता द्वारा जारी बीजक निर्यात वाले माल के विशिष्ट होना चाहिए और निर्यातक के नाम होना चाहिए। |

| | | | |
|----|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---|
| 5. | धारा 65 (105) (ययत) | उक्त माल के निर्यात के लिए प्रदान की गई सेवाएं | - |
| 6. | धारा 65 (105) (ययत) | उक्त माल के इलेक्ट्रिक डिपो से निर्यात पोर्ट तक परिवहन के लिए प्रदान की गई सेवाएं | - |
| 7. | धारा 65 (105) (यययत) | उक्त माल के इलेक्ट्रिक डिपो से निर्यात पोर्ट तक परिवहन के लिए प्रदान की गई सेवाएं | - |

फार्म

- निर्यातक का नाम
- निर्यातक के पंजीकृत कार्यालय अथवा मुख्य कार्यालय का पता
- निर्यातक की स्थाई लेखा संख्या (पैन)
- निर्यातक का आयात निर्यात कोड (आई ई सी)
- निर्यातक के बैंक अकाउंट संबंधी विवरण
(क) बैंक का नाम
(ख) शाखा का नाम, और
(ग) खाता संख्या
- (क) निर्यातक का गठन [प्रोप्राइटरशिप/भागीदारी/पंजीकृत निजी लिमिटेड कंपनी/पंजीकृत सार्वजनिक लिमिटेड कंपनी/अन्य (स्पष्ट करें)]
(ख) प्रोप्राइटरशिप/भागीदारी/निदेशक का नाम, पता और दूरभाष संख्या
- निर्यात - माल का विवरण

| क्रम सं० | माल का विवरण | उत्पाद कर योग्य माल के मामले में वर्गीकरण |
|----------|--------------|-------------------------------------------|
| (1) | (2) | (3) |
| | | |

- निर्यात माल में प्रयोग करने के लिये निर्यातक को प्राप्त कर योग्य सेवाओं का वर्णन

| क्रम सं० | कर योग्य सेवा का विवरण | वित्त अधिनियम 1994 के अंतर्गत वर्गीकरण |
|----------|------------------------|----------------------------------------|
| (1) | (2) | (3) |
| | | |

- प्राधिकृत हस्ताक्षरकर्ता/हस्ताक्षरकर्ताओं का नाम, पद और पता
- मैं/हम एतद्वारा घोषित करता हूँ/करते हैं कि
(i) इस आवेदन पत्र में दी गई सूचना हर दृष्टि से सत्य, सही और पूर्ण है और कि निर्यातक की ओर से हस्ताक्षर करने के लिये मैं प्राधिकृत हूँ।

(ii) सेनवेट क्रेडिट नियमावली 2004 के अंतर्गत उक्त निर्यात माल के लिये प्रयोग की गई विशिष्ट सेवाओं के लिए भुगतान किये गये सेवा कर पर कोई सेनवेट क्रेडिट नहीं किया जायेगा;

(iii) सीमाशुल्क, सेंट्रल उत्पाद शुल्क एवं सेवाकर एवं प्रति अदायगी नियमावली, 1975 के अंतर्गत विशिष्ट सेवाओं पर भुगतान किए गए सेवाकर की प्रति अदायगी के बिना प्राप्ति के ही उक्त माल का निर्यात किया जायेगा;

(iv) मैं/हम निर्यात माल और उक्त माल के निर्यात हेतु प्रयोग की गई कर योग्य सेवाओं से संबंधित अभिलेख रखूंगा/रखेंगे और ऐसे अभिलेखों को घोषित स्थान पर तथा सभी समुचित समय पर, ऐसे केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिकारी के द्वारा निरीक्षण और जांच किए जाने प्रयोजन हेतु उपलब्ध कराऊंगा/कराएंगे जिन्हें

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के क्षेत्राधिकारी सहायक आयुक्त या केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के उपायुक्त, जैसी भी स्थिति हो, के द्वारा लिखित रूप में प्राधिकृत किया गया हो।

(आवेदक/प्राधिकृत व्यक्ति का हस्ताक्षर और मोहर)

दिनांक:

स्थान:

[फा. सं. 341/15/2007-टी.आर.यू.]

जी. जी. पाई, अवर सचिव

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

NOTIFICATION

New Delhi, the 6th October, 2007

No. 41/2007-Service Tax

G.S.R. 645(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 93 of the Finance Act, 1994 (32 of 1994) and in supersession of the notification of the Government of India in the Ministry of Finance (Department of Revenue) No.40/2007-Service Tax, dated the 17th September, 2007 which was published in the Gazette of India, Extraordinary, vide number G.S.R. 601(E) dated the 17th September, 2007, except as respects things done or omitted to be done before such supersession, the Central Government, on being satisfied that it is necessary in the public interest so to do, hereby exempts the taxable services specified in column (3) of the Schedule (hereinafter referred to as specified services) received by an exporter and used for export of goods (hereinafter referred to as said goods), from the whole of the service tax leviable thereon under section 66 and section 66A of the said Finance Act, subject to the conditions specified in the corresponding entry in column (4) of the Schedule:

Provided that—

(a) the exemption shall be claimed by the exporter of the goods for the specified services received and used by the exporter for export of the said goods;

(b) the exemption claimed by the exporter shall be provided by way of refund of service tax paid on the specified services used for export of the said goods;

(c) the exporter claiming the exemption has actually paid the service tax on the specified services;

(d) no CENVAT credit of service tax paid on the specified services used for export of said goods has been taken under the CENVAT Credit Rules, 2004;

(e) the said goods have been exported without availing drawback of service tax paid on the specified services under the Customs, Central Excise Duties and Service Tax Drawback Rules, 1995;

(f) exemption or refund of service tax paid on the specified services used for export of said goods shall not be claimed except under this notification.

2. The exemption contained in this notification shall be given effect to in the following manner, namely:-

(a) the person liable to pay service tax under sub-section (1) or sub-section (2) of section 68 of the said Finance Act shall pay service tax as applicable on the specified services provided to the exporter and used for export of the said goods, and such person shall not be eligible to claim exemption for the specified services:

Provided that where the exporter of the said goods and the person liable to pay service tax under sub-section (2) of section 68 for the said services are the same person, then in such cases exemption for the specified services shall be claimed by that person;

(b) the exporter shall claim the exemption by filing a claim for refund of service tax paid on specified services:

Provided that--

(i) the manufacturer-exporter of the said goods shall file the claim for refund to the Assistant Commissioner of Central Excise or the Deputy Commissioner of Central Excise, as the case may be, having jurisdiction over the factory of manufacture or warehouse, and

(ii) the exporter, other than a manufacturer-exporter, shall file the claim for refund to the Assistant Commissioner of Central Excise or the Deputy Commissioner of Central Excise, as the case may be, having jurisdiction over the registered office or the head office, as the case may be, of such exporter;

(c) the exporter who is not registered as an assessee under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944) or the rules made thereunder, or the said Finance Act or the rules made thereunder, shall, prior to filing a claim for refund of service tax under this notification, file a declaration in the Form annexed hereto with the respective jurisdictional Assistant Commissioner of Central Excise or the Deputy Commissioner of Central Excise, as the case may be;

(d) the jurisdictional Assistant Commissioner of Central Excise or the Deputy Commissioner of Central Excise, as the case may be, shall, after due verification, allot a service tax code (STC) number to the exporter within seven days from the date of receipt of the said Form;

(e) the claim for refund shall be filed on a quarterly basis, within sixty days from the end of the relevant quarter during which the said goods have been exported:

Provided that the said goods shall be deemed to have been exported on the date on which the proper officer of Customs makes an order permitting clearance and loading of the said goods for exportation under section 51 of the Customs Act, 1962 (52 of 1962);

(f) the refund claim shall be accompanied by documents evidencing,-

(i) export of the said goods;

(ii) payment of service tax on the specified services for which claim for refund of service tax paid is filed;

(iii) wherever applicable, a copy of the written agreement entered into by the exporter with the buyer of the said goods, as the case may be;

(g) the Assistant Commissioner of Central Excise or the Deputy Commissioner of Central Excise, as the case may be, shall, after satisfying himself that the said services have been actually used for export of said goods, refund the service tax paid on the specified services used for export of said goods;

(h) where any refund of service tax paid on specified services used for export of said goods has been paid to an exporter but the sale proceeds in respect of the said goods have not been realised by or on behalf of the exporter in India within the period allowed under the Foreign Exchange Management Act, 1999 (42 of 1999), including any extension of such period, such service tax refunded shall be recoverable under the provisions of the said Finance Act and the rules made thereunder, as if it is a recovery of service tax erroneously refunded.

SCHEDULE

| Sr. No. | Taxable Services | | Conditions |
|------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Classification under Finance Act, 1994 | Description | |
| (1) | (2) | (3) | (4) |
| 1. | Section 65(105)(d) | Services provided to an exporter by an insurer, including a re-insurer carrying on general insurance business in relation to insurance of said goods | (i) document issued by the insurer, including re-insurer, for payment of insurance premium shall be specific to export goods and shall be in the name of the exporter. |
| 2. | Section 65(105)(zn) | Services provided for export of said goods | - |
| 3. | Section 65(105)(zzh) | Services provided by a technical testing and analysis agency in relation to technical testing and analysis of said goods where such technical testing and analysis is required to be undertaken as per the written agreement between the exporter and the buyer of the said goods | (i) the exporter furnishes a copy of the written agreement entered into with the buyer of the said goods requiring testing and analysis of the said goods; and (ii) the invoice issued by the service provider shall be specific to export goods and shall be in the name of the exporter. |
| 4. | Section 65(105)(zzi) | Services provided by an inspection and certification agency in relation to inspection and certification of export goods where such technical inspection and certification is required to be undertaken as per written agreement between the exporter and the buyer of the export goods | (i) the exporter furnishes a copy of the written agreement entered into with the buyer of the said goods requiring inspection and certification of the said goods; and (ii) the invoice issued by the service provider shall be specific to export goods and shall be in the name of the exporter. |
| 5. | Section 65(105)(zzl) | Services provided for export of said goods | - |

| | | | |
|----|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 6. | Section 65(105)(zzp) | Services provided for transport of said goods from the inland container depot to the port of export | |
| 7. | Section 65(105)(zzzp) | Services provided for transport of said goods from the inland container depot to the port of export | |

Form

1. Name of the exporter :
2. Address of the registered office or head office of the exporter :
3. Permanent Account Number (PAN) of the exporter :
4. Import Export Code (IEC) of the exporter :
5. Details of Bank Account of the exporter :
 - (a) Name of the Bank :
 - (b) Name of the Branch :
 - (c) Account Number :
6. (a) Constitution of exporter [Proprietorship /Partnership /Registered Private Limited Company /Registered Public Limited Company /Others (specify)]
 (b) Name, address and telephone number of proprietor /partner /director
7. Description of export goods:

| S. No. | Description of goods | Classification in case of excisable goods |
|--------|----------------------|-------------------------------------------|
| (1) | (2) | (3) |
| | | |

8. Description of taxable services received by the exporter for use in export goods

| S. No. | Description of taxable service | Classification under the Finance Act, 1994 |
|--------|--------------------------------|--------------------------------------------|
| (1) | (2) | (3) |
| | | |

9. Name, designation and address of the authorized signatory / signatories:

10. I / We hereby declare that-

- (i) the information given in this application form is true, correct and complete in every respect and that I am authorized to sign on behalf of the exporter;
- (ii) no CENVAT credit of service tax paid on the specified services used for export of said goods shall be taken under the CENVAT Credit Rules, 2004;
- (iii) the said goods shall be exported without availing drawback of service tax paid on the specified services under the Customs, Central Excise Duties and Service Tax Drawback Rules, 1995;
- (iv) I / we shall maintain records pertaining to export goods and the taxable services used for export of the said goods and shall make available, at the declared premises, at all reasonable time, such records for inspection and examination by the Central Excise Officer authorised in writing by the jurisdictional Assistant Commissioner of Central Excise or the Deputy Commissioner of Central Excise, as the case may be.

(Signature of the applicant / authorized person with stamp)

Date:

Place:

[F.No.341/15/2007-TRU]

G. G. PAI, Under Secy.